



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

SYLLABUS DEL CORSO

Planning e Consulenza Fiscale e Societaria - 2

2425-3-E1802M123-E1802M135M-T2

Obiettivi formativi

Il corso si propone di fornire agli studenti le conoscenze di base relative alle operazioni straordinarie d'azienda, alla fiscalità di impresa, alla determinazione del reddito imponibile e alla struttura di tassazione delle società. Lo studente potrà acquisire le principali metodologie e tecniche di analisi delle operazioni societarie e della fiscalità che risultano essere funzionali all'esercizio della consulenza aziendale.

Contenuti sintetici

Il modulo di Planning e Consulenza fiscale e societaria consente allo studente di approfondire le tematiche civilistiche, contabili e fiscali legate alle operazioni di cessione e conferimento d'azienda, alla fusione e scissione, alla trasformazione e alla liquidazione volontaria. Verrà inoltre fornito un quadro della fiscalità di impresa con approfondimenti sulla determinazione del reddito d'impresa e del regime di tassazione per le società di persone e di capitali. In considerazione della attuale crisi sanitaria verranno considerati gli effetti del COVID-19 in ambito di operazioni straordinarie e di fiscalità d'impresa.

Programma esteso

PLANNING E CONSULENZA FISCALE E SOCIETARIA
5 CFU (35 ore)

I PARTE – LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

Cessione di azienda: aspetti civilistici, contabili e fiscali, la nozione di Capitale Economico

I metodi di valutazione d'azienda (cenni)

Conferimento aspetti civilistici, contabili e fiscali

Trasformazione
Fusione aspetti civilistici, contabili e fiscali
Scissione aspetti civilistici, contabili e fiscali
Liquidazione volontaria
Effetti del COVID-19 in ambito di operazioni straordinarie

II PARTE – IL REDDITO D'IMPRESA

Introduzione alla fiscalità di impresa
Il concetto di pianificazione fiscale (cenni)
Effetti del COVID-19 in ambito di fiscalità d'impresa

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETA' - IRES

La qualificazione del reddito d'impresa
Principi generali sulla determinazione del reddito d'impresa: dal risultato civilistico all'imponibile fiscale
Il consolidato fiscale nazionale

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - IRAP

Presupposti normativi e soggetti passivi
La base imponibile delle società di capitali
La base imponibile per società di persone ed imprese individuali.
Le deduzioni dall'imponibile e la determinazione dell'imposta

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - IVA

Presupposto soggettivo, oggettivo e territoriale: principi generali ed approfondimenti operativi
Le categorie di operazioni rilevanti ai fini Iva
L'esigibilità dell'imposta e la territorialità per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi
Base imponibile, rivalsa e detrazione

Prerequisiti

Superamento dell'esame di Ragioneria generale e applicata e di Bilancio.

Metodi didattici

Sessioni di didattica frontale, discussione di casi studio e svolgimento di esercitazioni scritte. Verrà stimolata la partecipazione e la discussione in aula su tematica di attualità. Saranno organizzati alcuni interventi con testimonianze aziendali, consulenti e professionisti.

Di seguito l'articolazione delle attività didattiche previste dall'insegnamento con differenti modalità didattiche:

1. 10 lezioni da due ore svolte in modalità erogativa in presenza
2. 4 esercitazioni da 2 ore svolta in modalità interattiva in presenza;
3. 2 lezioni da 2 ore svolte in modalità erogativa da remoto (sincrone remoto).
Qualora dovessero presentarsi periodi di emergenza Covid-19 le lezioni si svolgeranno in modalità mista: parziale presenza e lezioni videoregistrate asincrone/sincrone. In tale contesto in prevalenza le lezioni verranno svolte in modalità sincrona rispettando l'orario delle lezioni, per quanto possibile.

Modalità di verifica dell'apprendimento

Durante il corso verranno svolte due prove intermedie (prove in itinere) mediante test scritti. La prima prova intermedia riguarderà soltanto una prima parte del programma che verrà comunicata all'inizio del corso. Coloro che supereranno il primo test potranno accedere alla seconda prova scritta intermedia. Gli studenti che supereranno le due prove scritte intermedie potranno accedere direttamente all'esame orale che avrà ad oggetto il programma complessivo. Coloro che non superano le prove intermedie, decidono di non sostenerle o non accettano la votazione conseguita potranno sostenere l'esame nelle modalità tradizionali.

L'esame scritto consiste in una prova composta da 6 domande a risposta chiusa (punteggio 0, se sbagliata o mancante, punteggio 1, se esatta), un esercizio numerico (0-10 punti) e due/tre domande aperte (punteggio da varia da 0 a 6 o da 0 a 8). Per superare lo scritto è necessario conseguire un voto complessivo pari a 18.

La finalità delle domande a risposta chiusa sarà quella di verificare la preparazione in generale sul programma, mentre le domande aperte avranno l'obiettivo di controllare la capacità autonoma dello studente di rielaborare uno specifico argomento evidenziando alcuni aspetti particolari richiesti nello specifico dalla domanda. Gli esercizi invece saranno indirizzati a verificare la capacità tecnica dello studente di risolvere problematiche di natura operativa mediante l'utilizzo di dati in riferimento a casi pratici. Dopo aver superato la prova scritta lo studente potrà accedere all'orale sul programma complessivo. Per coloro che otterranno un punteggio pari o superiore a 21 sarà possibile convalidare il voto senza sostenere la prova orale.

Testi di riferimento

Per la parte delle operazioni straordinarie

Confalonieri M., Trasformazione, Fusione, Conferimento, Scissione e Liquidazione delle Società, Il Sole 24 Ore, ultima edizione O IN ALTERNATIVA

Cristofori G., (a cura di) Manuale di Finanza Straordinaria, Il Sole 24Ore, ultima edizione

Quagli A. Bilancio di esercizio e principi contabili, Giappichelli, 2018.

AA.VV: Contabilità e Bilancio IPSOA In Pratica, 2024 capitolo dedicato alle operazioni straordinarie

Tesoro F., Compendio di Diritto Tributario, UTET, 2018

Corbella, Liberatore, Tiscini, Corso di valutazione d'azienda McGraw Hill, Milano, 2020

Quagli A., Avallone A. D'Alauro G., Risultato aziendale e dichiarazioni fiscali, Giappichelli, 2020

Slides

Principi contabili

Esercitazioni

Articoli

Periodo di erogazione dell'insegnamento

Primo semestre

Lingua di insegnamento

Italiano

Sustainable Development Goals

IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE
